

**Ответственность
юридических лиц-резидентов за нарушения в области валютного законодательства
Российской Федерации**

Памятка для клиентов, осуществляющих валютные операции

Вид нарушения	Сумма административного штрафа
<p>Несоблюдение резидентом:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ установленного порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям (Справка о валютных операциях, Справка о подтверждающих документах); ✓ установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами. <p>Нарушение резидентом:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ установленных правил оформления паспортов сделок; ✓ установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций; ✓ установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок. 	<p>На юридическое лицо 40 000 - 50 000 рублей.</p> <p>На должностных лиц 4 000 - 5 000 рублей.</p>
<p>Нарушение резидентом установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами.</p>	<p>Нарушение сроков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не более чем на 10 дней: на юридических лиц 5 000 – 15 000 рублей; на должностных лиц предупреждение или 500 – 1000 рублей. • более чем на 10, но не более чем на 30 дней: на юридических лиц 20 000 – 30 000 рублей; на должностных лиц 2 000 – 3 000 рублей. • более чем на 30 дней: на юридических лиц 40 000 – 50 000 рублей; для должностных лиц 4 000 – 5 000 рублей.
<p>Повторное в течение одного года совершение действий (бездействия), указанных выше.</p>	<p>На юридическое лицо – от 400 000 до 600 000 рублей. На должностное лицо – от 30 000 до 40 000 рублей.</p>
<p>Осуществление резидентом незаконных (запрещенных валютным законодательством РФ) валютных операций или осуществленных с нарушением валютного законодательства РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ осуществление расчетов в иностранной валюте между 	<p>На юридическое лицо и на должностных лиц – в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной</p>

<p>резидентами по операциям, не указанным в ст.9 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ осуществление расчетов в наличной иностранной валюте (в наличной валюте Российской Федерации) по валютным операциям, не указанным в ч.2 ст.14 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ; ✓ осуществление расчетов в иностранной валюте (в валюте Российской Федерации) через счет, открытый в банке за пределами территории РФ, по операциям, не указанным в ч.ч.4-6 ст.12 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ; ✓ осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены за счет средств, зачисленных на счета в банках, расположенных за пределами территории РФ, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством РФ. 	<p>операции.</p>
<p>Невыполнение резидентом в установленный внешнеторговым договором срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся за:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ переданные нерезидентам товары; ✓ выполненные для нерезидентов работы (оказанные нерезидентам услуги, переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них). <p>Административная ответственность не применяется к лицам, обеспечившим получение на свои банковские счета страховой выплаты по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому договору в порядке и сроки, которые предусмотрены договором страхования, при наступлении страхового случая, предусмотренного установленным Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 17.05.2007 г. № 82-ФЗ "О банке развития" порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, при условии, что определенное договором страхования значение соотношения страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) равно установленному названным порядком значению или превышает его.</p>	<p>На юридическое лицо и на должностных лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки; • в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках. <p>Расчет административного штрафа осуществляется исходя из размера ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период просрочки.</p>
<p>Невыполнение резидентом в установленный внешнеторговым договором срок обязанности по возврату в Российскую</p>	<p>На юридическое лицо и на должностных лиц –</p>

<p>Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары; ✓ невыполненные работы (неоказанные услуги, переданные информация или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них). 	<p>в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию.</p>
<p>Представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации.</p> <p>Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации.</p>	<p>На юридическое лицо 50 000 - 100 000 рублей.</p> <p>На должностных лиц 5 000 - 10 000 рублей.</p> <p>На юридическое лицо 800 000 - 1 000 000 рублей.</p> <p>На должностных лиц 40 000 - 50 000 рублей.</p>

- ❖ Ответственность юридических лиц-резидентов за нарушения в области валютного законодательства Российской Федерации установлены ст. 15.25 Кодекса Российской Федерации «Об административных правонарушениях» № 195-ФЗ от 30.12.2001 года.